

# **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI**

## ***AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di**

**Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**



## **SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Syarat**

**Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret**

**Disusun oleh:**

**Maheswara Galang Buana**

**F0313054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2017**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI  
*AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**

**Skripsi**

**Disusun oleh:**

**Maheswara Galang Buana  
F0313054**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 23 Mei 2017

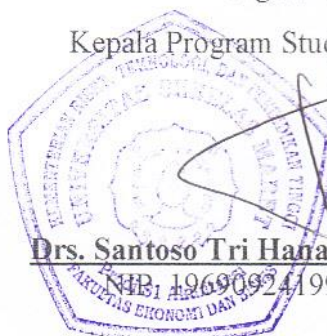
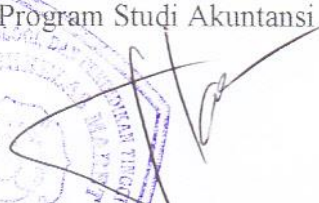
Pembimbing,



**Drs. Wartono, M.Si., Ak.**  
NIP. 196003091987021001

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hantanto, M.Si., Ak.**  
NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI  
*AUDITOR SWITCHING*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)

Disusun oleh:

**Maheswara Galang Buana**  
F0313054

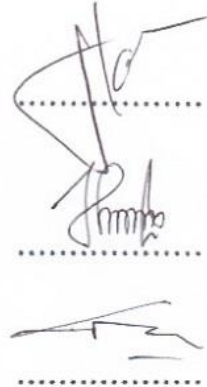
Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 14 Juli 2017

Ketua Tim Penguji : **Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**  
NIP. 196909241994021001

Penguji : **Lulus Kurniasih, SE., M.Si., Ak.**  
NIP. 198005312005012015

Pembimbing : **Drs. Wartono, M.Si., Ak.**  
NIP. 196003091987021001



Mengetahui,  
Kepala Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**  
NIP. 196909241994021001

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Maheswara Galang Buana

NIM : F0313054

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Skripsi yang saya buat ini dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)” adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan dari karya orang lain. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam skripsi ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Surakarta, 23 Mei 2017

Mahasiswa



**Maheswara Galang Buana**

**F0313054**

## **HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“For indeed, with hardship will be ease. Indeed, with hardship will be ease”**

**(QS. Al-Insyirah: 5-6)**

**“So do not weaken and do not grieve, and you will be superior if you are true  
believers”**

**(QS. Al-Imran: 139)**

**“Your work is going to fill a large part of your life, and the only way to be  
satisfied is to do what you believe is great work. And the only way to do great  
work is to love what you do. If you haven’t found it yet, keep looking. Don’t  
settle”**

**Steve Jobs**

**"The best revenge is massive success"**

**Frank Sinatra**

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini dengan lancar. Skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)” dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar sebagai Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta dengan Program Studi Akuntansi.

Selanjutnya, dalam proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membantu penulis sekaligus menutupi kekurangan yang ada dalam skripsi ini. Maka dari itu dalam kesempatan yang berbahagia ini izinkan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
2. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

4. Drs. Hasan Fauzi, M.BA., Ph.D., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan tidak pernah lelah memberikan saran yang bermanfaat selama masa studi penulis.
5. Drs. Wartono, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing sekaligus memberikan banyak pencerahan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Lulus Kurniasih, SE., M.Si., Ak. dan Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak selaku dosen penguji dalam sidang akhir skripsi yang memberikan kritik dan saran sekaligus ilmu yang bermanfaat sehingga skripsi ini bisa menjadi lebih baik lagi.
7. Semua dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah banyak memberikan bimbingan dan ilmu yang bermanfaat sebagai bekal penulis untuk masa depan.
8. Kedua orang tua penulis, Bapak Toto Hartono dan Ibu Herna Hanafiah yang berjuang untuk membiayai penulis selama di bangku perkuliahan, yang tidak pernah lelah menasihati, membimbing, dan mengarahkan, dan selalu memberikan semangat kepada penulis dalam menjalani setiap proses kehidupan.
9. Adik penulis Maharani Putri Sabillah yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan perhatian yang tak terhingga untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat penulis Mohammad Farisan Auzan dan Ryan Noor Yudana yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dorongan, nasihat, serta hiburan yang bermanfaat untuk dapat melancarkan skripsi ini.

11. Sahabat perkuliahan penulis Bayu, Ruli, Dika, Fendy, Aji, Kemal, dan Zamroni yang selalu bisa membuat penulis tertawa bahagia dan memberikan motivasi kepada penulis.
12. Sahabat sekolah penulis Radar, Rere, dan Nata yang selalu ada untuk penulis dari dulu hingga kini.
13. Teman-teman Accounting Society yang memberikan pengalaman berharga dan kenangan-kenangan indah kepada penulis.
14. Teman-teman KKN Sumbermanjing Wetan 2016.
15. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Demikian yang dapat penulis sampaikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk melengkapi kekurangan yang ada dalam skripsi ini. Penulis berharap, skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya.

Surakarta, Mei 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
ABSTRAK .....	xvii
<i>ABSTRACT</i> .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	9

1.3.2. Manfaat Penelitian .....	10
1.4. Ruang Lingkup Penelitian .....	11
1.5. Sistematika Penelitian .....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Teori <i>Auditing</i> .....	13
2.1.2. Teori Agensi .....	15
2.1.3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Pasal 3 tentang Jasa Akuntan Publik.....	16
2.1.4. Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik.....	19
2.1.5. Teori <i>Auditing Switching</i> .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	28
2.3. Kerangka Berpikir .....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	33
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	33
2.4.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	34
2.4.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.4.4 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	36
2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	36

BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1. Model Penelitian .....	38
3.1.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	38
3.1.2. Jenis dan Sumber Data .....	38
3.2. Variabel Data dan Definisi Operasional Variabel.....	39
3.2.1. Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> .....	40
3.2.2. Variabel Independen.....	40
3.2.2.1 Ukuran Perusahaan Klien.....	41
3.2.2.2 Ukuran KAP .....	41
3.2.2.3 Pergantian Manajemen .....	45
3.2.2.4 Tingkat Pertumbuhan Klien .....	45
3.2.2.5 <i>Financial Distress</i> .....	46
3.3. Pengumpulan Data .....	46
3.3.1 Populasi dan Sampel.....	46
3.3.2 Metode Pengumpulan Sampel.....	48
3.4. Teknik Analisis Data.....	50
3.4.1. Metode Analisis Data .....	50
3.4.2. Metode Penyajian Data.....	51
3.5. Tahapan Regresi Logistik .....	51
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	52
3.5.3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	52
3.5.4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	53

3.5.5. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	54
3.5.6. Matriks Klasifikasi .....	55
3.5.7. Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	55
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2. Analisis Data .....	62
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	62
4.2.2. Hasil Pengujian Hipotesis .....	68
4.2.3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	68
4.2.4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	69
4.2.5. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	70
4.2.6. Matriks Klasifikasi .....	71
4.2.7. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	72
4.3. Interpretasi Hasil .....	73
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	74
4.3.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	75
4.3.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	76
4.3.4 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	77
4.3.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	78
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>80</b>

5.1. Kesimpulan .....	80
5.2. Keterbatasan.....	83
5.3. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA .....	86
LAMPIRAN .....	89

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	49
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	59
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	59
Tabel 4.3 Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha .....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i> .....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan Klien.....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran KAP.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Pergantian Manajemen .....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Tingkat Pertumbuhan Klien .....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> .....	67
Tabel 4.10 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	69
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	70
Tabel 4.12 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	70
Tabel 4.13 Matriks Klasifikasi .....	71
Tabel 4.14 Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	31

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1    Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	89
Lampiran 2    Data Seluruh Variabel di Tahun 2010 .....	90
Lampiran 3    Data Seluruh Variabel di Tahun 2011 .....	92
Lampiran 4    Data Seluruh Variabel di Tahun 2012 .....	94
Lampiran 5    Data Seluruh Variabel di Tahun 2013 .....	96
Lampiran 6    Data Seluruh Variabel di Tahun 2014 .....	98
Lampiran 7    Data Seluruh Variabel di Tahun 2015 .....	100
Lampiran 8    Statistik Deskriptif.....	102
Lampiran 9    Hasil Analisis Regresi Logistik .....	104



## ABSTRAK

### ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI

#### *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)

**Maheswara Galang Buana**  
**F0313054**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang memiliki pengaruh bagi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Faktor-faktor tersebut adalah ukuran perusahaan klien, ukuran KAP, pergantian manajemen, tingkat pertumbuhan klien, dan *financial distress*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010-2015. Pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel berupa perusahaan yang melakukan *auditor switching* baik secara *mandatory* dan *voluntary*, diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan yang melakukan pergantian auditor dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama enam tahun sehingga jumlah observasi yang dianalisis adalah 162 data. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil analisis dari penelitian menunjukkan bahwa secara parsial dari kelima variabel independen yang diuji terdapat satu variabel yang memiliki pengaruh untuk melakukan *auditor switching* secara *voluntary* yakni ukuran KAP, sedangkan variabel sisanya yaitu ukuran perusahaan klien, pergantian manajemen, tingkat pertumbuhan klien, dan *financial distress* tidak memiliki pengaruh melakukan *auditor switching* secara *voluntary*.

**Kata Kunci:** *Auditor Switching*, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Tingkat Pertumbuhan Klien, *Financial Distress*

## **ABSTRACT**

### ***THE ANALYSIS OF THE DETERMINANT FACTORS THAT AFFECT AUDITOR SWITCHING***

***(An Empirical Study at Manufacturing Companies in Indonesian Stock  
Exchange in 2010-2015)***

**Maheswara Galang Buana  
F0313054**

*The research aimed to examine that the determinant factors had an affect for companies to do auditor switching. Those factors are client size, audit firm size, changes in management, client growth rate, and financial distress.*

*The population used in this research was a manufacturing company listed in the Indonesia Stock Exchange in 2010-2015. Sampling used in this research using purposive sampling method. The form of samples were companies switched in auditors either mandatory and voluntary, and it was obtained the samples were 27 companies that switched in their auditors at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange for six years, so that the total of observations analyzed were 162 data. Data analysis technique in this research using logistic regression analysis.*

*The result of partial test showed there was only one variable that had an affect to do auditor swicthing voluntarily is audit firm size, while the rest of variables are client size, changes in management, client growth rate, and financial distress had not affect to switch their audit firm as voluntarily.*

***Keywords:*** Auditor Switching, Client Size, Audit Firm Size, Changes in Management, Client Growth Rate, Financial Distress